



**МСФО-конструктор:**  
два инструмента получения международной отчетности

Докладчик: Волкова Ольга

**contek**  
G R O U P

## Этап 1. Постановка методологии

- ▶ Определение различий между МСФО и РСБУ учетами для предприятий холдинга
- ▶ Отражение различий и их оснований (источников требования) на планах счетов и справочниках аналитического учета
- ▶ Поддержка САУ в актуальном состоянии

## Этап 2. Учет и отчетность по каждому предприятию холдинга

- ▶ Обеспечение ведения учета и формирования финансовых показателей для каждого из предприятий холдинга по стандартам МСФО

## Этап 3. Отчетность холдинга

- ▶ Исключение внутригрупповых оборотов
- ▶ Получение комплекта консолидированной отчетности
- ▶ Анализ состояния финансово-хозяйственной деятельности на базе финансовых показателей (ФП) МСФО

Этап 1  
**НСИ**

Этап 3  
**Консолидация**

Этап 2  
**Учет и отчетность по МСФО**

# Этап 1. Постановка методологии

## Отражение различий на плане счетов мульти-учета

**Совокупность трех планов счетов:**  
бухгалтерского, налогового и международного учета

К каждому счету прикреплены справочники, позволяющие получить необходимые аналитические данные



РСБУ	МСФО	НУ	УУ	Код	Наименование	Тип	Аналитики	Владелец
v	v	v		<u>01</u>	Основные средства (ОС)	A		ОН
v	v	v		01-01	Основные средства в эксплуатации	A	01 02 03 04 05* 07 08 09 12 16 20 39 77	ОН
v	v	v		01-02	Основные средства, сданные в аренду и на ответственное хранение	A	03 04 05* 07 08 09 16 18 20 25 39 77	ОН
	v			01-03	Основные средства - арендованные	A	03 04 07 08 12 18 25 39 77 111	ОН
v	v	v		<u>02</u>	Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	П		ОН
v	v	v		02-01	Амортизация ОС в эксплуатации	П	01 02 03 04 07 08 09 12 16 20 39 77	ОН
v	v	v		02-02	Амортизация ОС, сданных в аренду и на ответственное хранение	П	03 04 07 08 09 16 18 20 25 39 77	ОН
v	v	v		02-03	Амортизация доходных вложений в материальные ценности	П	03 04 07 08 09 16 18 20 25 39 77	ОН
	v			02-04	Амортизация арендованных ОС	П	03 04 07 08 12 18 25 39 77	ОН
v	v	v		<u>03</u>	Доходные вложения в материальные ценности	A		ОН
v	v	v		03-01	Имущество для сдачи в аренду (лизинг, прокат)	A	01 02 03 04 05* 07 08 09 12 16 20 39 77	ОН
v	v	v		03-02	Имущество переданное в аренду (лизинг, прокат)	A	01 02 03 04 05* 07 08 09 12 16 18 20 25 39 77	ОН
v	v	v		04	Нематериальные активы	A	05* 22 39 128	ОН
v	v	v		05	Амортизация нематериальных активов	П	05* 22 39 128	ОН

**Единая кодировка** первичных документов — это основа алгоритмов получения консолидированной финансовой и управленческой отчетности каждого из группы предприятий, входящего в холдинг

# Этап 1. Постановка методологии

## Отражение различий в справочниках аналитического учета

### САУ 85 «Структура вложений при строительстве и монтаже объектов основных средств»

РСБУ	МСФО	НУ	Код	Наименование	Для РСБУ	Для МСФО	Для НУ
v	v	v	05-00	Подготовительные работы			
v		v	06-00	ПИР		В целях МУ затраты на ПИР учитываются в составе операционных расходов (счет 20-01 с/р 47 "Элементов затрат на производство" 47=81-19-00-00-00 "ПИР и ПИР будущих лет").	
v	v	v	07-00	Плата за пользование недрами			
v	v	v	08-00	Оборудование к установке			
v	v	v	08-01	Оборудование подрядчика			
v	v	v	08-02	Оборудование заказчика			
v	v	v	08-03	Материалы от ликвидации, ремонта ОС и излишки по инвентаризации по ставке 20%			
v	v	v	08-04	Материалы от ликвидации, ремонта ОС и излишки по инвентаризации по ставке 24%			
v			09-00	Затраты на содержание ОКС и ПООМ		В целях МУ затраты на содержание ОКС и ПООМ учитываются в составе операционных расходов (счет 20-01 с/р 47 "Элементов затрат на производство" 47=81-02-00-00-00 "Затраты на содержание ОКС и ПООМ").	Учитываются на забалансовом счете 028
v	v	v	10-00	Стоимость информационных и консультационных услуг, связанных со строительством и монтажом ОС;			
v	v		11-00	Регистрационные сборы, государственные пошлины, и другие аналогичные платежи			50-22-00 "Регистрационные сборы, государственные пошлины и др. аналогичные платежи" в САУ 47 и 02-01-00 "Суммы налогов и сборов, начисленные по з-ву РФ о налогах и сборах, за исключением ЕСН и налогов по ст. 270 НК" в САУ 400
v	v	v	12-00	Вознаграждения посредническим организациям			

# Этап 1. Постановка методологии

## Правила построения системы аналитического учета по стандартам РСБУ, МСФО, НК РФ

- ▶ Свод правил для разработки САУ
- ▶ Шаблоны планов счетов и справочников САУ для ведения учета по стандартам РСБУ, НК РФ, МСФО
- ▶ Примеры отраслевых САУ

Используется для быстрого создания адаптированной под требования компании версии системы аналитического учета



# Этап 1. Постановка методологии

Инструмент для поддержки нормативно справочной информации холдинга в актуальном состоянии



# МСФО-конструктор: 2 инструмента

Этап 1  
НСИ

Этап 3  
Консолидация

Этап 2

**Инструмент 1**  
МСФО-Трансформация

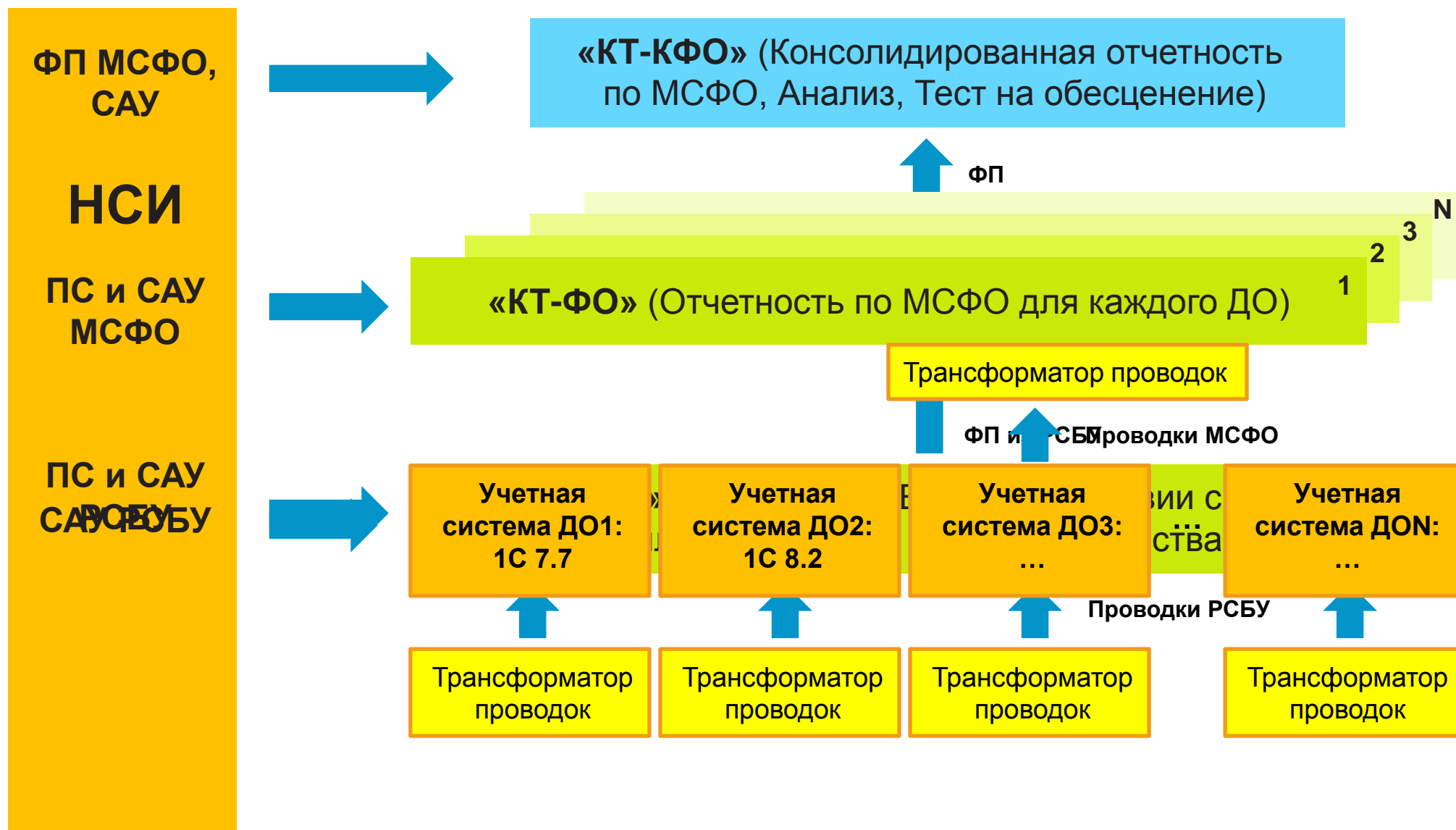
(Срок внедрения  
5–8 месяцев)

**Инструмент 2**  
МСФО-Параллельный учет

(Срок внедрения  
От 8 месяцев до 2х лет)

# Этап 2. Учет и отчетность

Инструмент 1 — МСФО трансформация

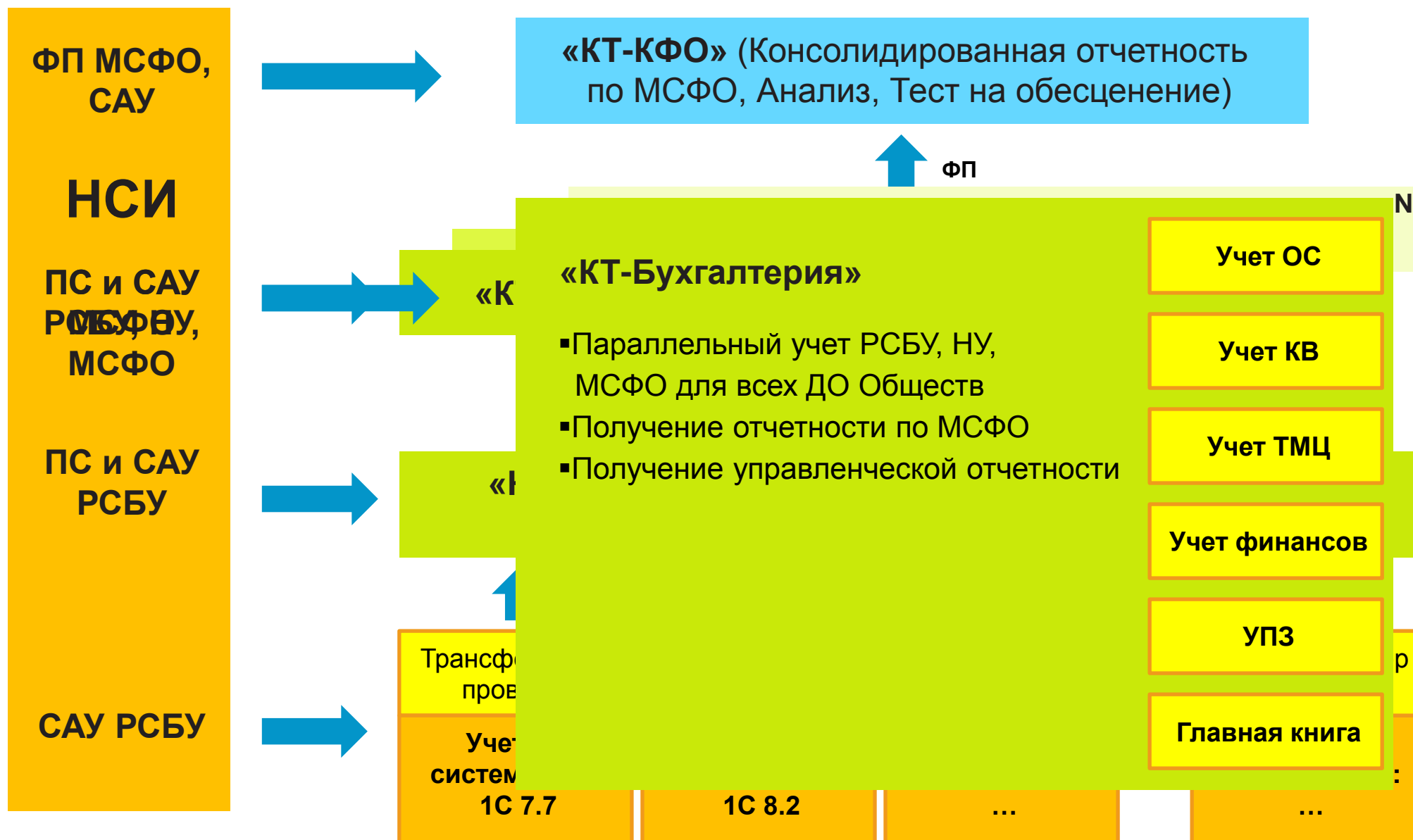


## Достоинства

- ▶ Не требуется заменять учетные программы дочерних обществ
- ▶ Срок внедрения — 3-8 месяцев
- ▶ Два метода создания МСФО-отчетности:
  - ✓ Трансформация показателей = ФП МСФО
  - ✓ Трансформация проводок = полноценный учет по МСФО
- ▶ Механизм распределения затрат
- ▶ Единый алгоритм расчета финансовых показателей для каждого из дочерних обществ
- ▶ Доказуемость показателей до хозяйственной операции

# Этап 2. Учет и отчетность

Инструмент 2 — МСФО — параллельный учет



# Этап 2. Учет и отчетность

Процесс мульти-учета



## Этап 2. Учет и отчетность

КТ-бухгалтерия — инструмент ведения параллельного учета

Журнал проводок РСБУ										
Дата проводки	Дебет	Кредит	Сумма		Количество	Учетная операция Код	Документ			
			в рублях	в валюте			Тип	Код	Номер	
10.01.2011 11:55:16	07-02	60-01	551.72	18.85	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	07-02	60-01	22.24	0.76	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	07-02	60-01	140.70	4.81	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	07-02	60-01	16.01	0.55	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	

Журнал проводок МСФО										
Дата проводки	Дебет	Кредит	Сумма		Количество	Учетная операция Код	Документ			
			в рублях	в валюте			Тип	Код	Номер	
10.01.2011 11:55:16	25	60-01	551.72	18.85	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	25	60-01	22.24	0.76	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	25	60-01	140.70	4.81	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	25	60-01	16.01	0.55	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	

Журнал проводок НУ										
Дата проводки	Дебет	Кредит	Сумма		Количество	Учетная операция Код	Документ			
			в рублях	в валюте			Тип	Код	Номер	
10.01.2011 11:55:16	27	60-01	551.72	18.85	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	27	60-01	22.24	0.76	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	27	60-01	140.70	4.81	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	
10.01.2011 11:55:16	27	60-01	16.01	0.55	0.0000	05-0001	Услуги хранения	68365	00007	

# Этап 2. Учет и отчетность

## Методика ведения параллельного учета по стандартам РСБУ, МСФО, НК РФ

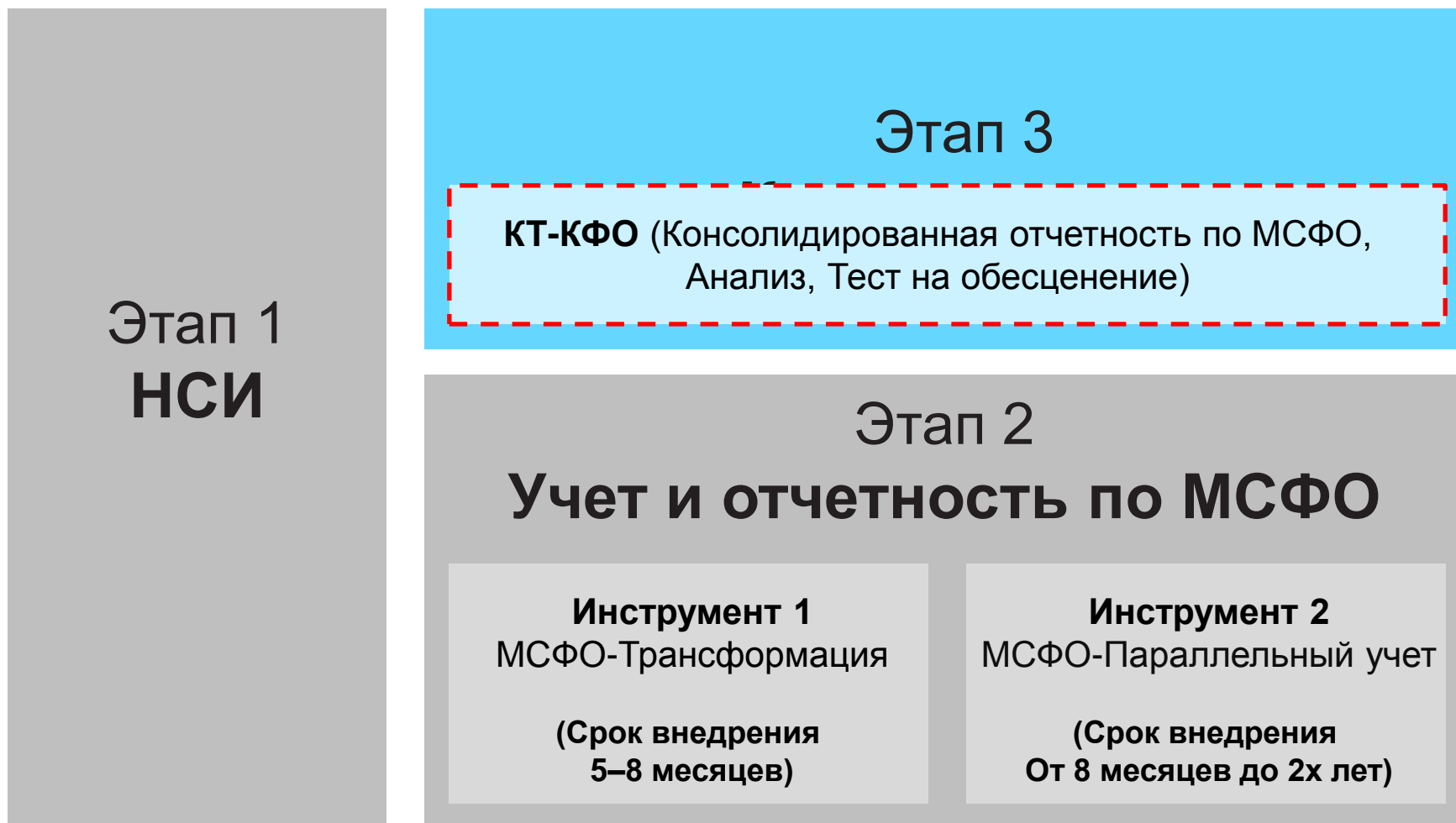
Содержит все принципы учета и кодирования первичных документов по участкам учета в соответствии с внутренними и внешними стандартами: учетной политикой и законодательными требованиями по РСБУ, МСФО и гл.25 НК РФ.



Ее можно использовать в качестве приложения к учетным политикам предприятия по РСБУ, НУ, МСФО и как пособие по настройке учетной системы

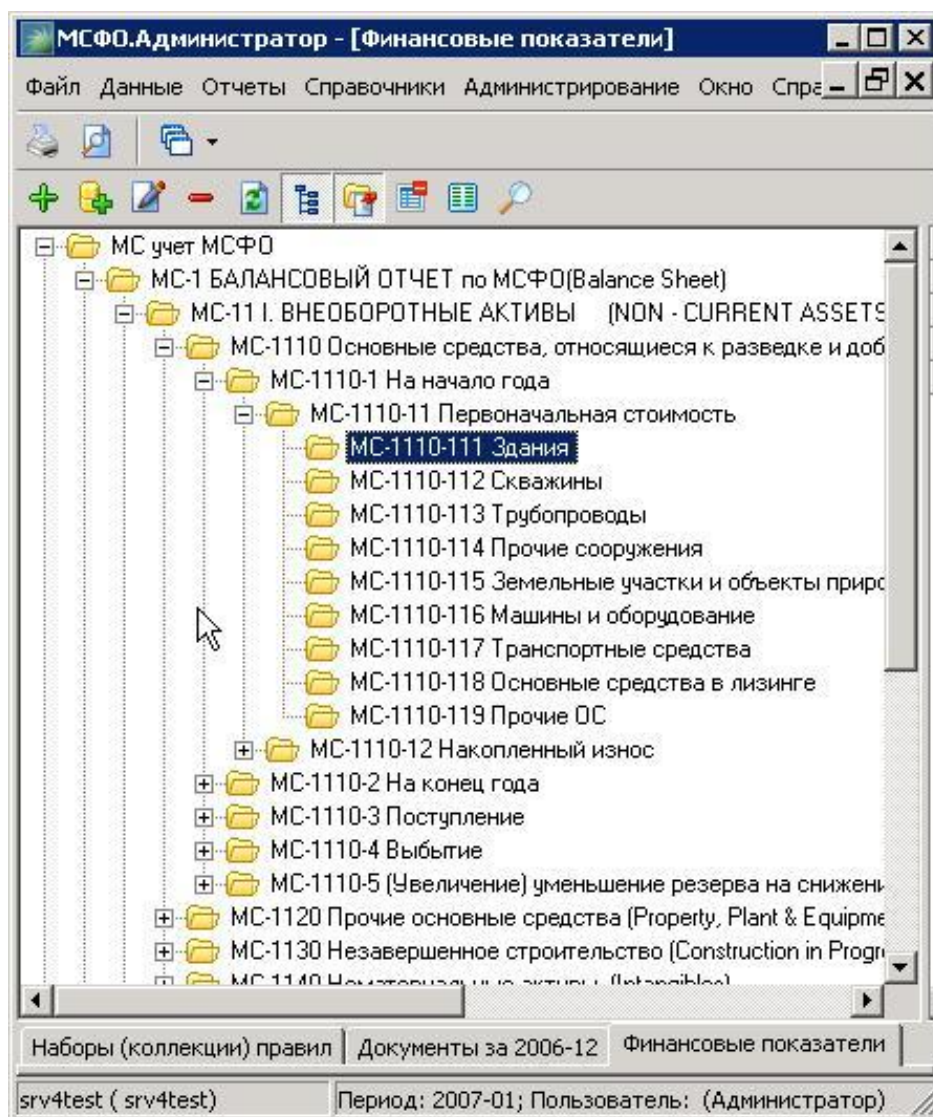
## Достоинства

- ▶ **Параллельный учет => срок закрытия по каждому виду учета — 3-5 день**
- ▶ **Доказуемость показателей отчетности до первичного документа**
- ▶ **Оперативный документооборот производственных служб — единый центр  
Натуральных показателей для различных расчетов и отчетности**
- ▶ **Связь электронного документа с архивом скан-копий оригинала**
- ▶ **Обмен документами и справочниками с внешними системами: SAP R3, 1С: УПП,  
КТ-КХД, КТ-НСИ, Налогоплательщик и т.д.**
- ▶ **Система прошла аудит настроек основных хозяйственных операций по стандартам  
МСФО у консультантов KPMG**



# Этап 3. Консолидация

## КТ-КФО. Основа — справочник финансовых показателей МСФО



▶ Структура справочника «ФП» определяет возможности системы по глубине раскрытия информации

▶ Любой элемент справочника дополнительно может быть раскрыт по справочнику Контрагентов

# Этап 3. Консолидация

## Отчетность холдинга

### КТ-КФО. Механизм настройки финансовых показателей

Изменить элемент ФЭП

Код ФЭП: M1-142-1-113-1-12

Наименование: Поступило от партнера

Наим. English:

Родитель: M1-142-1-113-1-1

Формула:

Редактор

Способ агрегации

Суммировать  Умножать  Игнорировать

Вычитать  Делить

Для пересчета в другую валюту использовать: Курс на начало

Использовать в формах

Расшифровка по КА

Тип ВГО: 9999, Нет

Процент консолидации: 0

OK Отмена

#### Позволяет настроить:

- ▶ Формулу расчета элемента из других показателей
- ▶ Метод агрегации сумм данного элемента
- ▶ Тип исключения внутригрупповых оборотов
- ▶ Раскрытие информации в разрезе Контрагентов
- ▶ Курс пересчета в валюту отчетности

# Этап 3. Консолидация

## КТ-КФО — инструмент исключения ВГО

The screenshot displays the KTKFO Administrator software interface. The main window, titled "КТ-КФО.Администратор - Консолидация (копия) (GAAP\_Cons) - [Данные по холдингу Ф000145 (Только чтение)]", shows a tree view of financial indicators (ФП) under the GAAP section. The tree includes folders for "G1, Баланс по GAAP" and "G1-2, II. Внеоборотные активы".

Overlaid on the main window is a smaller window titled "КТ-КФО.Администратор - Консолидация (копия) (GAAP\_Cons) - [Тест ВГО]". This window displays a table of VGO (Value of Goodwill) data for the period 2011-03. The table has columns for "Предприятие", "С одной стороны", "С другой стороны", and "Результат".

Предприятие	С одной стороны	С другой стороны	Результат
<b>01-01, ОАО ВН</b>			
01-02, 000 "Имущество-сервис"	-24 235,93	24 235,93	0
01-03, 000 "ЭПУ-Сервис"	-2 780 067,46	2 780 067,46	0
01-04, 000 "Аугсорсинг"	-38 702 268,84	38 702 268,84	0
01-05, 000 "Крон"	-69 536 695,00	69 536 695,07	0,07
01-06, 000 "НПЗ"	-223 660 147,11	223 660 147,11	0
01-07, 000 "НПФ "ГЕОФИТ"	Н/Д	Н/Д	Н/Д
01-08, 000 "геофизика"	-556 343,61	556 343,61	0
01-09, 000 "НИПИнефть"	-107 749 935,97	107 749 935,97	0
01-10, 000 "Центр досуга и спорта"	325,98	-325,98	0
01-11, 000 "МНУ"	-104 712 842,93	104 712 842,93	0
01-12, 000 "Печатник"	-5 664 623,48	5 664 623,45	-0,03
01-13, 000 "Центр информационных технологий"	-34 233 232,98	34 233 232,96	-0,02
01-14, ЗАО "Ваган"	-265 238 690,95	265 238 690,96	0,01
01-15, 000 "Петролеум-унд-Газ"	-51 464 043,66	51 464 043,66	0
01-16, 000 "Сервис"	-655 581 420,55	655 581 420,55	0
01-17, 000 "Центр пожарной безопасности"	-49 872 202,42	49 872 202,42	0
01-99, Новое предприятие	Н/Д	Н/Д	Н/Д
<b>01-02, 000 "Имущество-сервис"</b>			
01-01, ОАО ВН	24 235,93	-24 235,93	0
01-03, 000 "ЭПУ-Сервис"	Н/Д	Н/Д	Н/Д
01-04, 000 "Аугсорсинг"	-628 625,01	628 625,01	0
01-05, 000 "Крон"	223 961,52	-223 961,52	0
01-06, 000 "НПЗ"	Н/Д	Н/Д	Н/Д
01-07, 000 "НПФ "ГЕОФИТ"	Н/Д	Н/Д	Н/Д
01-08, 000 "геофизика"	Н/Д	Н/Д	Н/Д

# Этап 3. Консолидация

## Отчетность холдинга

### КТ-КФО — удобный конструктор отчетных систем

	A	B	D	E
7	АКТИВЫ			
8	(ASSETS)			
9	I. НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
10	(NON - CURRENT ASSETS)			
11	Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти		35 175 058	30 310 534
12	(Property, plant & equipment related to mineral assets mining & exploration)	5_1		
13	Прочие основные средства	5_2	1 275 557	1 288 948
14	(Property, Plant & Equipment)			
15	Незавершенное строительство	5_2		
16	(Construction in Progress)			
17	Нематериальные активы	5_3		

#### Возможности:

Полный комплект консолидированной отчетности по МСФО (4 формы + 29 – 35 примечаний)  
Настройка и получение необходимого варианта детализации любого показателя отчетности  
OLAP технология построения любых отчетов из финансовых показателей

## Этап 1 НСИ

## Этап 3 Консолидация

**КТ-КФО** (Консолидированная отчетность по МСФО,  
Анализ, Тест на обесценение)

## Этап 2 Учет и отчетность по МСФО

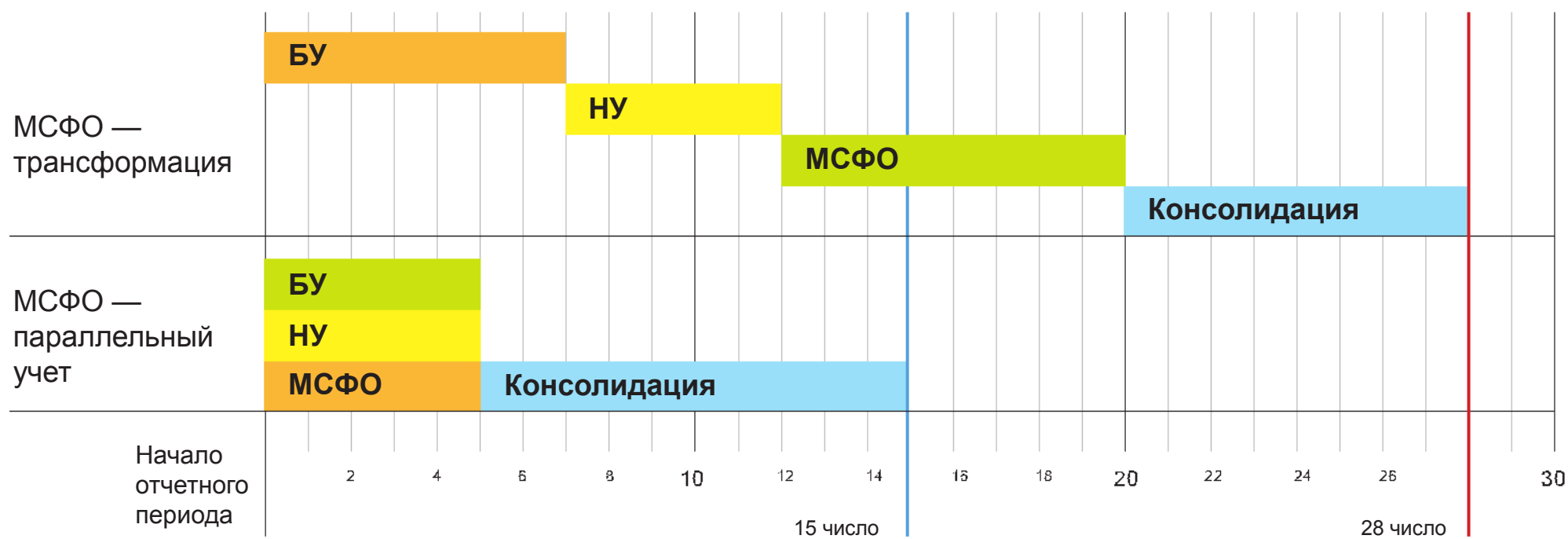
**Инструмент 1**  
МСФО-Трансформация

(Срок внедрения  
5–8 месяцев)

**Инструмент 2**  
МСФО-Параллельный учет

(Срок внедрения  
От 8 месяцев до 2х лет)

# Сокращения сроков получения отчетности



# МСФО-конструктор — это



**Система принятия решений и единое хранилище любой отчетности холдинга**

## **Удобный конструктор отчетных форм (технологии OLAP):**

- ▶ Быстро обновляемый кейс топ-менеджера
- ▶ Графические отчеты с фактическими и целевыми значениями
- ▶ Динамические отчеты для анализа и мониторинга деятельности
- ▶ Отчеты с отраслевой спецификой, связывающие воедино производственные и финансовые показатели

**Безопасность работы с данными - сертифицирован по классу безопасности для программных продуктов 1Г и К1**

**Прост в сопровождении**

**Может быть использован для:**

- ▶ Управленческого, налогового, международного учета по стандартам других стран
- ▶ и как хранилище данных для системы принятия решений

**Спасибо за внимание!**



ООО «Контек-Софт»

Академический пр., д. 8/8, г. Томск, 634021

☎ 3822 43-23-23, 70-14-03 ☎ 3822 43-50-20

✉ info@contek.ru 🌐 www.contek.ru

**Волкова Ольга Егоровна:**

т. (8-3822) 57-67-60, e-mail: volkova@contek.ru